

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.256,37	39.256,01	0,36	39.256,37	37.756,01	1.500,36	<i>I. Κεφάλαια</i>	216.729,79	216.729,79
	<u>39.256,37</u>	<u>39.256,01</u>	<u>0,36</u>	<u>39.256,37</u>	<u>37.756,01</u>	<u>1.500,36</u>	<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων</i>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>3.Δωρεές παγίων</i>	186.525,10	217.668,60
<i>II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις</i>							<i>4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</i>	1.045.226,15	1.121.110,95
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	183.834,24	-	183.834,24	183.834,24	-	183.834,24		<u>1.231.751,25</u>	<u>1.338.779,55</u>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.145.182,91	1.130.146,87	1.015.036,04	2.145.182,91	1.044.339,57	1.100.843,34	<i>III.Αποθεματικά κεφάλαια</i>		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.558.423,29	1.349.382,80	209.040,49	1.558.423,27	1.298.246,56	260.176,71	<i>3α.Επιχορήγηση για ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009</i>	13.259.611,04	13.259.611,04
5. Μεταφορικά μέσα	128.068,50	128.068,45	0,05	128.068,50	128.068,45	0,05	<i>Μείον:Διαγραφή απαίτησης Ταμείων ρύθμισης</i>	8.593.234,74	8.593.234,74
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	437.284,80	424.229,04	13.055,76	431.811,06	420.839,91	10.971,15	<i>3β.Επιχορήγηση για εξόφληση Προμηθειών 2011-2016</i>	15.501.744,28	12.826.365,43
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.215,20	-	1.215,20	-	-	-	<i>Μείον:Διαγραφή απαίτησης έως 31.12.2016</i>	12.399.046,34	6.216.595,34
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>4.454.008,94</u>	<u>3.031.827,16</u>	<u>1.422.181,78</u>	<u>4.447.319,98</u>	<u>2.891.494,49</u>	<u>1.555.825,49</u>		<u>7.769.074,24</u>	<u>11.276.146,39</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)			<u>1.422.181,78</u>			<u>1.555.825,49</u>	<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο (πλεονάσματος) χρήσεως εις νέο	3.113.866,58	1.427.188,91
<i>I. Αποθέματα</i>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	12.331.421,86	14.258.844,64
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			192.548,08			169.625,58	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
<i>II. Απαιτήσεις</i>							<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.271.359,20			11.082.682,41	1. Προμηθευτές	543.770,78	1.546.157,25
5. Χρεώστες Διάφοροι			21.330,91			16.295,38	8. Πιστωτές διάφοροι	105.092,52	29.429,39
			<u>7.292.690,11</u>			<u>11.098.977,79</u>	ββ. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	30,94	85,70
<i>IV. Διαθέσιμα</i>								<u>648.894,24</u>	<u>1.575.672,34</u>
1.Ταμείο			-			300,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	648.894,24	1.575.672,34
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.947.413,82			726.942,80			
			<u>1.947.413,82</u>			<u>727.242,80</u>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			9.432.652,01			11.995.846,17			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.272.878,64			2.343.794,27	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	93.414,63	-
			<u>2.272.878,64</u>			<u>2.343.794,27</u>	2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	53.982,06	62.449,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			13.127.712,79			15.896.966,29		<u>147.396,69</u>	<u>62.449,31</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	13.127.712,79	15.896.966,29
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα (Εισπράξεις απολογισμού)			5.023.471,83			2.690.146,20	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2β. Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές απολογισμού)			3.850.486,20			2.670.951,56	2α. Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις απολογισμού)	5.023.471,83	2.690.146,20
							2β. Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές απολογισμού)	3.850.486,20	2.670.951,56

1) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" € 3.038.264,39 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.900.356,29 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) επιχορηγήσεις € 2.357.854,42 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € 541.106,87 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € 1.395,00 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών

2) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2016 στο ποσό των 2.675.378,85 € και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «III.Αποθεματικά κεφάλαια».

3) Οι υποχρεώσεις προς Προμηθευτές εμφανίζονται αυξημένες κατά € 53.574,91, καθώς ο εκπτώσεις (clawback) προμηθευτών μέρους του α' εξαμήνου και β' εξαμήνου 2016 περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα)			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.065.708,01	2.668.019,38	(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων		1.686.677,67	1.192.538,01
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.142.388,34	4.484.050,93	Πλεονάσμα εις νέο		<u>1.427.188,91</u>	<u>234.650,90</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.076.680,33	-1.816.031,55			3.113.866,58	1.427.188,91
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.038.264,39	3.235.382,69				
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)		10.492,72	98.718,39				
Σύνολο		1.972.076,78	1.518.069,54				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		804.339,63	887.851,37	Μολόδι , 15 Σεπτεμβρίου 2017			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		381,90	746,12	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ			
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		1.167.355,24	629.472,04	Η ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		11.160,79	17.499,32	ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 24002 Α'			
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		1.178.516,03	646.971,36	ΣΟΥΖΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 65403 Α'			
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ			
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα		107.197,67	113.920,14	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		451.309,11	587.261,78	ΚΟΛΟΚΩΤΣΙΟΥ ΣΟΦΙΑ			
Μείον:		558.506,78	701.181,92	ΜΑΝΩΛΑΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ			
2. Έκτακτες ζημιές		3.639,73	155.615,28				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		46.705,41	155.615,28				
50.345,14		508.161,64					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσμα)		1.686.677,67	1.192.538,01				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		141.832,67	156.806,55				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		141.832,67	156.806,55				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.686.677,67	1.192.538,01				

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Μολών

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Μολών, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: α) Απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ 7.134 χιλ., οι οποίες με βάση την από 18-09-2017 απαντητική επιστολή του ΕΟΠΥΥ ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 7.905 χιλ. ήτοι επί πλέον ευρώ 771 χιλ., (η διαφορά διενεργείται από τις υπηρεσίες της Νοσηλευτικής Μονάδας). β) Απαιτήσεις από λοιπούς φορείς και ιδιώτες σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 135 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί αντίστοιχη πρόβλεψη για την κάλυψή των ζημιών από τη μη ρευστοποίησή τους, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 11.431,41 από απαιτήσεις σε καθυστέρηση σε ποσό ευρώ 3.400 χιλ. περίπου. Εκτιμάται ότι από τις αγνωστές αυτές θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 650 χιλ. περίπου για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματισθεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Στο κονδύλι του μεταβατικού λογαριασμού Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 2.051 χιλ. που αφορά πρόβλεψη εσόδων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε ασθενείς ασφαλιστικών οργανισμών και ταμείων, που σχηματίστηκε τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2016 κατά ποσό ευρώ 360 χιλ. όσο και σε προηγούμενες χρήσεις κατά ποσό ευρώ 1.691 χιλ. Από τα παραπάνω έσοδα, μέχρι ημερομηνίας εκδόσεως της έκθεσης ελέγχου μας, έχει τιμολογηθεί ποσό ευρώ 360 χιλ. Το υπόλοιπο ποσό ευρώ 1.691 χιλ. δεν είμαστε σε θέση να το επιβεβαιώσουμε.

Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Νοσηλευτικής Μονάδας Μολών, έχουν εγερθεί αγωνίες κατά του Μονάδας από εργαζομένους και τρίτους για ποσό ευρώ 3.400 χιλ. περίπου. Εκτιμάται ότι από τις αγωνίες αυτές θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 650 χιλ. περίπου για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματισθεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Ο λογαριασμός του ενεργητικού «Δ.Ι.1. Αποθέματα» αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των Κεντρικών Αποθηκών. Η Νοσοκομειακή Μονάδα κατά πάγια τακτική δεν απογράφει και δεν αποτιμά τα αποθέματα που βρίσκονται σε ενδιάμεσους σταθμούς (καδικές), τα οποία δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Ωστόσο, επειδή τα αποθέματα αυτά δεν διαφοροποιούνται ουσιώδως από χρήση σε χρήση εκτιμούμε ότι από την αυτή αυτή δεν έχουν επηρεαστεί ουσιώδως τα αποτελέσματα χρήσεως. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης αυτών. Με βάση τα προαναφερθέντα και δεδομένου ότι δεν παραβρέθηκαν στην απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2016, λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης του ελέγχου της χρήσεως, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Μολών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλα Θέματα
Επισημαίνουμε ότι α) Τα ακίνητα της «Νοσηλευτικής Μονάδας Μολών» (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του «Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας» ή από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία. β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. γ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση των νοσηλίων, εγγραφών και αποθεμάτων χρήζει βελτιώσεων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.
β) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Μολών» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), χωρίς να γίνει εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.
γ) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ 3486/31-12-2012) η Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης και η Νοσηλευτική Μονάδα Μολών είναι διασυνδεδεμένα, λειτουργούν υπό ενιαία διοίκηση, αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και φέρουν την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας». Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9849/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις.
δ) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, η Νοσηλευτική Μονάδα Μολών δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν.3697/2008.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΙΝΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151